



Informacja o realizowanej strategii podatkowej
za rok podatkowy od 1 maja 2022 r. do 30 kwietnia 2023 r.

Verdina Sp. z o.o. sp. k.

Spis treści

1.	Opis działalności	3
2.	Informacja o realizowanej strategii podatkowej – uwagi wstępne	5
3.	Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.....	6
4.	Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (dalej: „KAS”)	8
5.	Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych z podziałem na podatki, których dotyczą.....	9
6.	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej	10
7.	Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych	12
8.	Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie pism urzędowych.....	13
9.	Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....	14



1. Opis działalności

Spółka Verdina sp. z o.o. sp. k. (dalej: „**Verdina**” lub „**Spółka**”) prowadzi działalność gospodarczą w zakresie sprzedaży owoców i warzyw do odbiorców hurtowych oraz do sieci sklepów w kraju i za granicą.

Spółka posiada w ofercie szeroką gamę warzyw i owoców, pochodzących od stałych dostawców z Polski i Europy. Różnorodność asortymentu pozwala na zaspokojenie potrzeb klientów zainteresowanych zarówno ilościami półhurtowymi, jak i kompletacją towaru na paletach według indywidualnego zapotrzebowania. Sprzedawane przez Spółkę owoce i warzywa pochodzą z upraw certyfikowanych Global G.A.P. i IFS.

Verdina świadczy pełen zakres usług logistycznych w zakresie kompletowania i dostarczania towaru bezpośrednio do odbiorcy. Spółka współpracuje z doświadczonymi firmami transportowymi wyspecjalizowanymi w przewozie produktów świeżych oraz dysponującymi nowoczesną flotą. Spółka sprawuje pełną kontrolę nad dystrybuowanymi towarami, a tym samym prowadzi rejestry wysyłek i monitoruje je do momentu dotarcia do miejsca przeznaczenia. Tym samym Spółka dba o zarówno o zapewnienie nieprzerwanego ciągu chłodniczego, jak i szybkie i terminowe dostawy.

Verdina dysponuje ponadto powierzchnią magazynową wyposażoną w najnowocześniejszą technologię chłodniczą, w związku z czym oferuje klientom możliwość przechowania towaru, a także usługi repaletyzacji i kompletacji.

Spółka jest firmą handlową, oferującą również rolnikom pełną pomoc w zakresie planowania nasadzeń oraz komercjalizacji produktów.

W ramach swojej działalności Verdina przyjmuje, że prawidłowe wykonywanie obowiązków podatkowych stanowi jeden z podstawowych obszarów jej odpowiedzialności jako podmiotu działającego na terytorium Polski.

Spółka traktuje kwestie podatkowe jako zagadnienie odpowiedzialności przedsiębiorstwa, a płacenie podatków we właściwej kwocie i właściwym czasie jest traktowane jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym podmiot funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby.

Spółka dąży ponadto do eliminowania ryzyka podatkowego, związanego z przeprowadzanymi transakcjami gospodarczymi.

Realizacja powyższych założeń możliwa jest dzięki wdrożeniu narzędzi i procedur, których celem jest zapewnienie zgodności przeprowadzanych transakcji ze wszystkimi ustawowymi obowiązkami, zarządzanie ryzykiem podatkowym w celu jego minimalizacji oraz jak najskuteczniejsze identyfikowanie i niezwłoczne usuwanie wszelkich nieprawidłowości.

Spółka działa zgodnie z przepisami powszechnie obowiązującego prawa oraz ustanowionymi regulacjami wewnętrznymi.

2. Informacja o realizowanej strategii podatkowej – uwagi wstępne

Niniejszy dokument zawiera informację o realizowanej za rok podatkowy od 1 maja 2022 r. do 30 kwietnia 2023 r. strategii podatkowej i stanowi wykonanie nałożonego na Spółkę obowiązku, wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych o CIT (dalej: „ustawa o CIT”).



3. Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Celem Spółki jest zapewnienie rzetelnego, prawidłowego i terminowego wykonywania ciążących na niej obowiązków zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego, a także odpowiednio wczesne wykrywanie i eliminowanie nieprawidłowości.

Aby zrealizować powyższe założenia, w Spółce wdrożono szereg procedur, procesów i zasad postępowania, które regulują wykonywanie przez Spółkę obowiązków w sferze jej opodatkowania oraz zarządzania funkcją podatkową. W przypadku podatku VAT – wspomniane procedury, procesy oraz zasady mają charakter sformalizowany / spisany.

Powyższe procedury, procesy oraz zasady obejmują w szczególności obszary następujących podatków / płaszczyzn podatkowych: VAT, CIT, WHT, TP, PIT, PCC, MDR.

Wyżej wymienione procedury, procesy oraz zasady dotyczą między innymi:

- podziału zadań, uprawnień i odpowiedzialności w zakresie wykonywania obowiązków podatkowych i nadzoru nad prawidłowością rozliczeń;
- sporządzania kalkulacji, informacji i deklaracji podatkowych;
- nadzoru nad prawidłowością rozliczeń podatkowych i wewnętrznego nadzoru podatkowego, jak również następczej (podwójnej) weryfikacji prawidłowości rozliczeń podatkowych;
- zarządzania personelem i wiedzą podatkową, w tym stałego nadzorowania nowelizacji przepisów prawa podatkowego oraz zasad implementacji nowych obowiązków ustawowych;
- zastępstwa urlopowego i zarządzania personelem;
- weryfikacji okoliczności faktycznych i prawnych, dotyczących zawieranych transakcji gospodarczych;
- weryfikacji stron internetowych / rachunków / białej listy podatników;
- sporządzania umów oraz oceny pod kątem podatkowym zawieranych transakcji;
- współpracy z podmiotami powiązanymi;

- identyfikacji i potencjalnych rozliczeń z podmiotami z krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową;
- współpracy z zewnętrznymi doradcami, w tym udzielania pełnomocnictw w sprawach podatkowych;
- zasad eskalacji ryzyk podatkowych, w tym występowania o interpretacje indywidualne;
- współpracy z organami podatkowymi, w tym uczestnictwa w postępowaniach podatkowych oraz zasad współpracy z organem podatkowym w przypadku czynności sprawdzających lub kontroli podatkowej;
- identyfikacji oraz potencjalnego raportowania schematów podatkowych;
- obiegu oraz archiwizacji dokumentacji podatkowej;
- przeciwdziałania praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu (AML);

Stosowane przez Spółkę procedury, procesy oraz zasady postępowania uwzględniają specyfikę funkcjonowania przedsiębiorstwa oraz zapewniają rzetelne i terminowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych, a także minimalizują ryzyko powstania nieprawidłowości natury podatkowej. Przedmiotowe procedury, procesy oraz zasady stanowią wewnętrznie wypracowane schematy działań Spółki i nie podlegają szczegółowemu upublicznieniu.

Verdina wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w obszarze podatków. Procesy, procedury oraz zasady w zakresie zarządzania funkcją podatkową zostały opracowane w taki sposób, aby umożliwiały przestrzeganie przepisów podatkowych. Spółka na bieżąco identyfikuje potencjalne ryzyka podatkowe.

Wszelkie wątpliwości dotyczące kwestii podatkowych rozstrzygane są z uwzględnieniem przepisów prawa podatkowego w taki sposób, aby obowiązki podatkowe zostały wypełnione z zachowaniem należytej staranności w sposób prawidłowy i rzetelny.

Ryzyko podatkowe podlega regularnej analizie i jest ograniczane przy użyciu odpowiednich, prawem określonych środków.

4. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (dalej: „KAS”)

Spółka nie przystąpiła do Programu Współdziałania.

Działania Spółki w relacjach z organami podatkowymi cechują się wysokim stopniem responsywności. Spółka w sposób właściwy i terminowy odpowiada na wszelkie wezwania, pytania, czy prośby płynące od organów podatkowych, w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Spółka ma na celu utrzymywanie dobrych i długotrwałych relacji z organami Krajowej Administracji Skarbowej, opartych zaufaniu oraz transparentności.



5. Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółka dąży do tego, aby nałożone na nią obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej realizować w sposób prawidłowy, terminowy i zgodny z obowiązującymi przepisami.

W tym celu Verdina w prowadzeniu swoich rozliczeń podatkowych angażuje wykwalifikowanych pracowników oraz doświadczonych doradców podatkowych.

W roku podatkowym objętym niniejszą informacją, Spółka była podatnikiem następujących podatków:

- podatek od towarów i usług (VAT),
- podatek dochodowy od osób prawnych (CIT),
- podatek od czynności cywilnoprawnych (PCC).
- podatki i opłaty lokalne.

Ponadto, w przedmiotowym roku Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT),

W przedmiotowym roku, Spółka nie raportowała informacji o schematach podatkowych.



6. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

Spółka w transakcjach zawieranych z podmiotami powiązаныmi stosuje takie zasady, jakie stosowałyby podmioty ze sobą niepowiązаныe (tzw. zasady rynkowe). Jeśli przepisy podatkowe nakładają taki obowiązek, Spółka sporządza dokumentację cen transferowych i wykonuje odpowiednie obowiązki sprawozdawcze w tym zakresie.

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok objęty niniejszą informacją, suma bilansowa aktywów w Spółce wynosiła **29 994 412,13 zł**.

Wartość sumy bilansowej aktywów, wyliczona na potrzeby weryfikacji transakcji z podmiotami powiązаныmi z uwzględnieniem procentowego limitu, o którym mowa w art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy o CIT, wynosi zatem **1 499 720, 61 zł**.

W roku objęty niniejszą informacją o realizowanej strategii podatkowej, Spółka dokonała transakcji z podmiotem powiązаныm, której wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów, o charakterze towarowym, zgodnej z przedmiotem działalności Spółki.



7. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych

Verdina nie podejmuje działań restrukturyzacyjnych, których celem byłoby uzyskanie korzyści podatkowej sprzecznej z celem i przedmiotem prawa podatkowego.

Ewentualne przeprowadzane reorganizacje muszą mieć uzasadnienie ekonomiczne i biznesowe. Spółka dba, aby były one rozliczone w prawidłowy i rzetelny sposób, a osiągnięcie tego efektu jest możliwe dzięki współpracy z profesjonalnymi doradcami podatkowymi.

W roku objętym niniejszą informacją o realizowanej strategii, Spółka nie podjęła działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych. Spółka przez działania restrukturyzacyjne rozumie łączenie spółek, przekształcenie spółki w inną spółkę, wniesienie wkładu do spółki w postaci przedsiębiorstwa spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału spółki) oraz wymianę udziałów, a także restrukturyzację zadłużenia.

Verdina nie planowała również w roku objętym niniejszą informacją o realizowanej strategii podatkowej tego rodzaju działań restrukturyzacyjnych, na nadchodzące lata podatkowe.



8. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie pism urzędowych

W roku objętym niniejszą informacją o realizowanej strategii podatkowej, Spółka nie składała wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej,
- indywidualnych interpretacji prawa podatkowego,
- wiążącej informacji stawkowej,
- wiążącej informacji akcyzowej.



9. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku objętym niniejszą informacją o realizowanej strategii podatkowej, Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (dalej: „Ordynacja podatkowa”).

